

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Соболь» создано 18.10.1999 года, зарегистрировано администрацией МО «Боровский район», свидетельство № 725, поставлено на налоговый учет в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Калужской области, свидетельство серия 40 № 0031768, выдано 19.11.1999.

Местонахождение Общества: 249000, Боровский р-н, г. Балабаново, ул. Лермонтова, д.1

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с п. 10.7 Устава является директор Общества

Форма собственности частная.

Уставный капитал Общества составляет 108 400 рублей

Уставный капитал оплачен полностью.

Сведения об учредителях Общества:

Учредитель	Доля лица в уставном капитале Общества
1. Гавриленко Игорь Владимирович	100%

В своем составе Общество по состоянию на 31.12.2021 г. не имело обособленных подразделений.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2021 года составила 245 человек.

Основным видом деятельности является:

ОКВЭД 32.30 Производство спортивных товаров

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом директора № 58 от 30.12.2020 года.

В отчетном году в учетную политику Общества изменений внесено не было.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции

Основные положения Учетной политики:

-доходы признаются в случае увеличения будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно оценены;

-расходы признаются в отчете о финансовых результатах в случае уменьшения будущих экономических выгод, связанных с уменьшением в активах или увеличением обязательств, которые могут быть надежно оценены;

- активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, относятся к объектам ОС, если их стоимость превышает 40 000 руб.

- переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится;

-амортизация основных средств начисляется линейным способом;

- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости; при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости;

-активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы";

- товары, приобретенные организацией для продажи, учитываются по стоимости их приобретения;

- незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости;

- полуфабрикаты и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости;

- Общество формирует оценочные обязательства, связанные с оплатой расходов на предстоящие отпуска работников нормативным методом.

ООО «Соболь» отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно на основании п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество в 2021 году не применяло досрочно ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1 Бухгалтерский баланс

3.1.1. Основные средства

В составе основных средств отражены сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, прочие виды основных средств со сроком службы более 12 месяцев, используемые при осуществлении основных видов деятельности либо для управленческих нужд предприятия и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Оценка основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, производится по рыночной стоимости.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Начисление амортизации основных средств по всем группам производится линейным способом.

Для целей исчисления налога на прибыль амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств,

включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно)	13
2	Вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно)	25
3	Третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно)	37
4	Четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно)	61
5	Пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно)	85

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В бухгалтерском балансе по строке 1150 основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации в сумме 136 631 тыс. руб.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Общество для осуществления производственной деятельности арендует земельные участки общей площадью 91111 кв. м и нежилые помещения общей площадью 26984,5 кв. м по адресу: 249000, Боровский р-н, г. Балабаново, ул. Лермонтова, д. 1

На забалансовом учете числится арендованное имущество в сумме 56 327 тыс. руб.

3.1.2. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены авансы на приобретение основных средств, уплаченные поставщикам в сумме 7 688 тыс. руб.

3.1.3. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не создавало резерв под обесценение запасов, поскольку активы, которые соответствуют совокупности следующих признаков:

- не потеряли своих первоначальных качеств на текущую дату;
- предполагаются к дальнейшему использованию в производстве в течение последующих 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе по строке 1210 запасы отражены по фактической себестоимости в сумме 354 410 тыс. руб.

Активы, пришедшие в негодность и потерявшие свои потребительские свойства, ставшие неликвидными, выявленные в результате инвентаризации, списаны в состав

прочих расходов в сумме 10 240 тыс. руб., что составило 2,9% от стоимости запасов на отчетную дату.

Величина запасов на 31.12.2021 г. в целом уменьшилась в 1,18 раза, уменьшились остатки готовой продукции в 1,2 раза (был устойчивый снежный покров).

3.1.4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 152 905 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками в сумме 37 887 тыс.руб.
- выданные авансы под покупку запасов в сумме 107 430 тыс.руб.
- прочая задолженность в сумме 7 588 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по договорам в иностранной валюте отражена в бухгалтерском балансе в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ иностранной валюты на 31.12.2021 г.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г. выросла по сравнению с дебиторской задолженностью на 31.12.2020 г. в 3,7 раза, в том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками в 1,47 раза;
- по авансам выданным поставщикам в 7,7 раза. Основной рост авансов выданных приходится на иностранных поставщиков (в 10 раз) и российских поставщиков, предусматривающих расчеты в рублях по курсу условной единицы (в 4 раза).

Основные дебиторы в числе покупателей: ООО «КАЛАМБУС» в сумме 4997 тыс. руб., ООО «Спортмастер» в сумме 15355 тыс. руб., SKOL в сумме 4387 тыс.руб., Скивакс Европа ОУ в сумме 3935 тыс.руб. Основные дебиторы в числе поставщиков: TRIUNE CHEMICALS AND MATERIALS CO в сумме 36914 тыс.руб., Toray carbon fibers Europe S.A. в сумме 16211 тыс.руб., GUANG YA ALUMINIUM INDUSTRIES CO в сумме 10217 тыс.руб.

3.1.5. Денежные средства

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства в сумме 102 760 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1.	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	32 844	123 448	54 948
2.	Денежные средства на расчетных счетах в долл. США	9 448	1 013	384
3.	Денежные средства на расчетных счетах в евро	60 333	15 196	21 592
4.	Денежные средства на расчетных счетах в юанях	135	1 756	1 287
	Итого	102 760	141 413	78 211

3.1.6. Заемные средства

По строке 1410 бухгалтерского баланса отражена задолженность Общества по беспроцентному займу, предоставленному участником Общества в сумме 52 971 тыс. руб. со сроком погашения 30.12.2023 г.

3.1.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 в размере 124 326 тыс. руб., что выше задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. в 1,07 раза. Основными кредиторами являются:

- ЗАО «Центр Спортивных Технологий» в сумме 85 200 тыс. руб.;

- ООО «Димаркт» в сумме 5 165 тыс.руб.;

3.2. Отчет о финансовых результатах (ОФР)

В качестве доходов по обычным видам деятельности (строка 2110 в сумме 896 439 тыс. руб.) учитываются доходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности. Учет доходов ведется на счете 90.01 «Выручка от продаж» в разрезе номенклатурных групп:

- готовая продукция;
- полуфабрикаты собственного производства;
- сырье и материалы;
- услуги.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы на производство группируются на счете 20.01 «Основное производство» по номенклатурным группам:

- готовая продукция;
- полуфабрикаты собственного производства;
- сырье и материалы;
- услуги.

В строке 2120 отражена себестоимость продаж в сумме 662 429 тыс. руб.

В строке 2340 отражены прочие доходы в сумме 28 275 тыс. руб., в том числе:

- доходы при конвертации валюты в сумме 401 тыс. руб.;
- курсовые разницы в сумме 13 127 тыс. руб.;
- разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров 9,0 тыс. руб.;
- списание невостробованной кредиторской задолженности в сумме 69 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности по кредиту, полученному по государственной программе на восстановление деятельности по постановлению Правительства Российской Федерации от 16 мая 2020 г. № 696 и процентам в сумме 14 669 тыс. руб.

В строке 2350 отражены прочие расходы в сумме 34 375 тыс. руб., в том числе:

- безнадежные долги по ликвидированным контрагентам в сумме 178 тыс. руб.;
- курсовые разницы в сумме 16 250 тыс. руб.;
- списание неликвидной продукции в сумме 10 240 тыс. руб.;
- штрафы, неустойки по хозяйственным договорам в сумме 281 тыс. руб.;
- услуги банка в сумме 1 463 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам в сумме 4 591 тыс. руб.;
- оплата труда в сумме 904 тыс. руб.;
- расходы по конвертации валюты в сумме 363 тыс. руб.;
- прочие расходы в сумме в сумме 105 тыс. руб.

4.СВЕДЕНИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2021 г.:

№	Фамилия, имя, отчество	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества %
1	Гавриленко Игорь	участник	100%

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались. Основному управленческому персоналу выплачены краткосрочные вознаграждения в сумме 8172 тыс.руб., удержан НДФЛ в сумме 1221 тыс.руб.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 февраля 2022 г. Европейский Союз (ЕС) ввел санкции в отношении ряда российских компаний. Напряженная геополитическая обстановка привела к значительному снижению курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На 31.12.2021 года не выявлены какие-либо условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, а именно:

- Общество выступало ответчиком по делу №А23-4894/2020 перед ООО «Антарес», сумма иска по которому 264 тыс.руб., решение по данному делу будет принято судами в последующих периодах. Общество считает, что с большой вероятностью решение будет принято в его пользу. В 2022 году Общество планирует инициировать иски по взысканию просроченной задолженности в сумме 4591 тыс.руб., по которой создан резерв по сомнительным долгам.
- не выдавались гарантии, поручительства в пользу третьих лиц;
- отсутствуют разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ И БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛУЧЕНИЕ

В отчетном периоде и на дату подписания отчетности Общество не являлось получателем государственной помощи, не получало безвозмездно имущество.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, не имеет подотчетных сегментов, информация по которым подлежала бы раскрытию в бухгалтерской отчетности.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2021 года Обществом не принимались решения о прекращении какой-либо деятельности.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником простого товарищества.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В 2021 г. Общество осуществляло операции со связанными сторонами в рамках обычной финансово-хозяйственной деятельности. Перечень операций приведен в таблице 1.

Таблица 1

Наименование организации	№ и дата договора	Сторона договора	Вид операции	Объем операции, реализовано, приобретено	Оплачено	Сальдо расчетов на 31.12.2021
ЗАО «ЦСТ»	б/н от 17.11.2008	Арендодатель	Аренда	61 200	55 200	85 200

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

12.1 Общество в 2021 г. заключало договоры, предусматривающие оплату как в иностранной валюте, так и в рублях по курсу ЦБ РФ иностранной валюты на дату платежа. Курсовые разницы в учете не возникали по договорам, предусматривающим оплату поставщикам авансом. Курсовые разницы по договорам, предусматривающим расчеты в иностранной валюте при последующей оплате, отражены в составе прочих доходов в сумме 13 127 тыс. руб., прочих расходов в сумме 16 250 тыс. руб.

12.2. Общество в 2021 году не заключало договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

12.3. Информация о налоге на прибыль, отложенном налоге на прибыль приведена ниже в таблице в сопоставимых данных.

Показатели	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Налог на прибыль	(5 133)	(4487)
Текущий налог на прибыль	(8 067)	(3429)
Отложенный налог на прибыль	2 934	(1057)

12.4. В бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средств на расчетных счетах предприятия в сумме 102 760 тыс. руб., что соответствует данным Отчета о движении денежных средств.

13. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В данном разделе пояснений к бухгалтерской отчетности приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности Общества за период с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Коэффициенты

Коэффициент текущей ликвидности **4,969**

Коэффициент быстрой ликвидности **2,118**

Коэффициент абсолютной ликвидности **0,827**

Коэффициент наличия собственных средств **0,754**

Рентабельность

Рентабельность продаж **5,44%** , увеличилась в **2,17** раза по сравнению с **2020** годом

Рентабельность продукции **5,16%**, увеличилась в **2,11** раза по сравнению с **2020** годом

Рентабельность активов **5,52%**, увеличилась в **2,41** раза по сравнению с **2020** годом

Рентабельность компании **4,65%**

13.2. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общества за 2021 год приведены ниже.

За отчетный период структура выручки от продаж сложилась следующим образом.

№	Номенклатурная группа	Выручка без НДС, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме выручки
1	Готовая продукция	877 402	97,88
2	Полуфабрикаты	4 613	0,51
3	Сырье и материалы	7 707	0,86
4	Услуги	5 648	0,63
5	Товары	1 069	0,12
	ИТОГО	896 439	100%

Реализация на внутреннем рынке 82,25 %, экспорт 17,75 %

Выручка от продаж за 2021 год увеличилась по сравнению с предыдущим годом в 2,16 раза. На рост выручки повлиял фактор сезонности выпускаемой продукции и благоприятные погодные условия в 2021 году.

В 2020 году Обществом был получен кредит в размере 14381 тыс. руб. по государственной программе на восстановление деятельности по постановлению Правительства Российской Федерации от 16 мая 2020 г. N 696. В 2021 году Общество выполнило условия кредитования и по истечению срока списало в состав прочих доходов задолженность по кредиту и начисленные проценты в сумме 14 669 тыс. руб.

Исходя из раскрытия строки 2220 отчета о финансовых результатах, организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Убыток от прочих операций за отчетный период составил 6 100 тыс. руб., на который повлиял резерв по сомнительным долгам, отрицательные курсовые разницы, списание неликвидной продукции. Прибыль до налогообложения за 2021 год составила 40 172 тыс. руб., что в 1,9 раз больше прибыли до налогообложения за 2020 год.

Формальное исследование правильности отражения в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах за отчетный период налога на прибыль и отложенного налога на прибыль подтвердила взаимосвязку показателей отчетности.

13.3. Выводы по результатам анализа

Финансовое состояние Общества устойчивое.

13.4. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности руководством Общества была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния пандемии COVID-19.

В 2021 г. пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния на деятельность Общества. Руководством были созданы условия для не распространения коронавирусной инфекции.

Общество подтверждает способность продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

14. ИНФОРМАЦИЯ О НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не осуществляло НИОКР.

15. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Затраты на приобретение энергоресурсов включены в арендную плату.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

На осуществление деятельности Общества влияют следующие факторы:

- изменения курса иностранной валюты
- зависимость от основных покупателей
- изменения климата, а именно, потепление, что снижает спрос на спортивные товары для зимних видов спорта

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Директор ООО «Соболь»

И.В. Гавриленко